

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 191¹

31 июля 2017 года – 06 августа 2017 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 3

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

В случае невозможности определения рыночной цены при безвозмездной передаче товаров в рекламных целях, налоговую базу по НДС следует определять исходя из всех фактических расходов на приобретение (создание) рекламных товаров и их передачу.
..... 3

В целях применения особого порядка предъявления НДС к вычету по товарам (работам, услугам), приобретенным для производства и (или) реализации товаров, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, продукция химической промышленности относится к сырьевым товарам. 3

При приобретении основного средства НДС принимается к вычету в полном объеме. При его дальнейшем использовании в не облагаемых НДС операциях суммы НДС восстанавливаются в порядке, предусмотренном пунктами 4 и 5 ст. 171.1 НК РФ...... 4

1.2. Налог на прибыль организаций 4

Убыток банка от уступки права требования долга третьему лицу после наступления срока платежа, указанного в требовании о досрочном погашении задолженности, учитывается в целях налогообложения на дату уступки права требования. 4

При перечислении денежных средств за иное лицо между налогоплательщиком и лицом, осуществившем платеж за него, возникают долговые обязательства...... 5

1.3. Налог на доходы физических лиц 6

Если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер, то возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких работников, не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в пределах, установленных локальными нормативными актами или трудовым договором. 6

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Суммы прощенной банком задолженности физического лица по уплате санкций по кредитному договору облагаются НДС по ставке 13 %..... 6

При получении дохода в виде выплат участнику в связи с уменьшением уставного капитала общества расходы налогоплательщика на приобретение доли в уставном капитале общества учитываются пропорционально уменьшению уставного капитала общества.....7

1.4. Налоговый контроль 7

Непредставление в налоговые органы контрагентом или иным лицом документов, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика, образует состав налогового правонарушения, предусмотренный п. 2 ст. 126 НК РФ.7

2. Судебная практика..... 8

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 8

Общество (принципал) не вправе применить нулевую ставку по НДС при выполнении им работ по строительству судна, так как госконтракт на строительство судна заключен от имени агента, у которого возникают все права и обязанности по нему. 8

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 9

Объекты недвижимого имущества, приобретенные налогоплательщиком для их последующего сноса, не соответствуют признакам основных средств и не облагаются налогом на имущество организаций. 9

Объекты движимого имущества, связанные между собой физически или технологически, но не зарегистрированные в качестве единого недвижимого комплекса, в периодах до 2015 года не облагаются налогом на имущество организаций. 10

Услуги по хранению, оказываемые экспедитором после доставки груза до места назначения, указанного в международном транспортном документе, не относятся к международной перевозке товара и облагаются НДС по ставке 18%. 10

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 20.07.2017 № 03-07-11/46167

В случае невозможности определения рыночной цены при безвозмездной передаче товаров в рекламных целях, налоговую базу по НДС следует определять исходя из всех фактических расходов на приобретение (создание) рекламных товаров и их передачу.

Безвозмездная передача товаров в рекламных целях подлежит налогообложению НДС, за исключением тех, расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб. (пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Налоговая база по НДС при передаче товаров на безвозмездной основе определяется как стоимость данных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ (п. 2 ст. 154 НК РФ).

В случае невозможности определения рыночной цены рекламных товаров налоговую базу по НДС следует определять как стоимость этих рекламных товаров, исчисленную исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их приобретение (создание) и передачу.

Письмо Минфина России от 19.07. 2017 № 03-07-08/45850

В целях применения особого порядка предъявления НДС к вычету по товарам (работам, услугам), приобретенным для производства и (или) реализации товаров, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, продукция химической промышленности относится к сырьевым товарам.

Согласно абзацу третьему п. 10 ст. 165 НК РФ к сырьевым товарам в целях применения вычетов по НДС на момент определения налоговой базы относятся минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней других отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них. Коды видов товаров, перечисленных в данном абзаце, определяются Правительством РФ в соответствии с ТН ВЭД.

Однако вплоть до настоящего времени соответствующее постановление Правительства РФ не принято.

В то же время необходимо учитывать, что согласно ТН ВЭД к продукции химической промышленности и связанных с ней отраслей промышленности

(например, нефтехимической) относится ряд товаров, включенных в товарную группу 27 «Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные» (коды 2701 - 2716 00 000 0), а также указанные в письме товарные группы 28 «Продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов, редкоземельных металлов, радиоактивных элементов или изотопов» (коды 2801 - 2853 00 900 0), 29 «Органические химические соединения» (коды 2901 - 2942 00 000 0) и 31 «Удобрения» (коды 3101 00 000 0 - 3105 90 990 0).

Следовательно, указанные товары в целях применения НДС относятся к сырьевым товарам.

Письмо Минфина России от 14.07.2017 № 03-07-11/44832

При приобретении основного средства НДС принимается к вычету в полном объеме. При его дальнейшем использовании в не облагаемых НДС операциях суммы НДС восстанавливаются в порядке, предусмотренном пунктами 4 и 5 ст. 171.1 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении по договору купли-продажи недвижимого имущества (основного средства), принимаются к вычету в полном объеме вне зависимости от того, что данное имущество предназначено для использования одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях.

После ввода таких объектов недвижимости в эксплуатацию суммы НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению и уплате в бюджет в течение 10 лет в порядке, предусмотренном пунктами 4 и 5 статьи 171.1 НК РФ.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 28.06.2017 № СД-4-3/12402@

Убыток банка от уступки права требования долга третьему лицу после наступления срока платежа, указанного в требовании о досрочном погашении задолженности, учитывается в целях налогообложения на дату уступки права требования.

В случаях нарушения заемщиком сроков погашения кредита, сроков уплаты процентов, ухудшения финансового положения заемщика, утраты или ухудшения обеспечения и др. банк имеет право потребовать от заемщика досрочного возврата суммы кредита и уплаты процентов за пользование кредитом.

Направление банком в адрес заемщика требования досрочно погасить кредит при наличии оснований, предусмотренных кредитным договором, изменяет условия

кредитного договора путем установления нового срока платежа. В этой связи, указанная в требовании банка дата досрочного погашения кредита может рассматриваться как срок платежа в понимании ст. 279 НК РФ.

Таким образом, если задолженность по кредитному договору была уступлена банком третьему лицу по договору цессии с убытком до наступления срока возврата кредита, но при направлении требования о досрочном погашении задолженности по кредитному договору с указанием срока погашения, не исполненного заемщиком, то убыток признается банком в порядке п. 2 ст. 279 НК РФ. То есть отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и суммой задолженности признается убытком на дату уступки права требования.

Письмо Минфина России от 28.06.2017 № 03-03-06/1/40668

При перечислении денежных средств за иное лицо между налогоплательщиком и лицом, осуществившем платеж за него, возникают долговые обязательства.

В соответствии с п. 1 ст. 45 НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Уплата налога может быть произведена за налогоплательщика иным лицом. При этом необходимо, чтобы платежные документы на перечисление налога позволяли идентифицировать, что соответствующая сумма уплачена за определенного налогоплательщика.

При перечислении денежных средств за иное лицо между налогоплательщиком и лицом, осуществившем платеж за него, в силу гражданского законодательства могут возникать долговые обязательства. В случае если иное лицо не требует возмещения затрат от организации-налогоплательщика, за которую осуществлена уплата налога, то такие расходы как безвозмездно переданные не учитываются иным лицом при определении налоговой базы по налогу на прибыль на основании п. 16 ст. 270 НК РФ.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 18.07.2017 № 03-04-06/45592

Если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер, то возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких работников, не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в пределах, установленных локальными нормативными актами или трудовым договором.

В соответствии с п.3 ст. 217 НК РФ не облагаются НДФЛ все виды компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, включая возмещение командировочных расходов.

Таким образом, если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер, и это отражено в локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, не облагаются НДФЛ в пределах, установленных локальными нормативными актами или трудовым договором.

Аналогичные нормы установлены в отношении страховых взносов (абз. 10 пп.2 п.1 ст. 422 НК РФ).

Письмо Минфина России от 14.07.2017 № 03-04-05/44901

Суммы прощенной банком задолженности физического лица по уплате санкций по кредитному договору облагаются НДФЛ по ставке 13 %.

При прощении банком в соответствии с гражданским законодательством задолженности по санкциям (штрафы, пени, неустойки) по кредитному договору с должника снимается обязанность по уплате суммы этой задолженности и появляется возможность распоряжаться денежными средствами по своему усмотрению, то есть у него возникает экономическая выгода и, соответственно, доход в размере суммы прощенной банком задолженности.

Прощенные должнику кредитором санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договором, не поименованы в ст. 217 НК РФ, содержащей перечень не подлежащих налогообложению доходов.

Таким образом, суммы прощенной банком в соответствии с ГК РФ задолженности физического лица по уплате санкций по кредитному договору облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке с применением налоговой ставки 13 процентов.

Письмо Минфина России от 14 июля 2017 № 03-04-06/45129

При получении дохода в виде выплат участнику в связи с уменьшением уставного капитала общества расходы налогоплательщика на приобретение доли в уставном капитале общества учитываются пропорционально уменьшению уставного капитала общества.

При предоставлении имущественного налогового вычета при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых НДФЛ доходов на фактически произведенные им и документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением этих имущественных прав (абзац 2 пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

В состав расходов налогоплательщика, связанных с приобретением доли в уставном капитале общества, могут включаться расходы в виде денежных средств и (или) стоимости иного имущества, внесенных в качестве вноса в уставный капитал при учреждении общества или при увеличении его уставного капитала, а также расходы на приобретение или увеличение доли в уставном капитале общества.

При получении дохода в виде выплат участнику в денежной или натуральной форме в связи с уменьшением уставного капитала общества расходы налогоплательщика на приобретение доли в уставном капитале общества учитываются пропорционально уменьшению уставного капитала общества.

1.4. Налоговый контроль

Письмо Минфина России от 10.07.2017 № 03-02-08/43465

Непредставление в налоговые органы контрагентом или иным лицом документов, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика, образует состав налогового правонарушения, предусмотренный п. 2 ст. 126 НК РФ.

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц документы, касающиеся деятельности проверяемого налогоплательщика (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).

Непредставление этих документов лицом, располагающим документами (информацией) о проверяемом налогоплательщике, образует состав налогового правонарушения, предусмотренный п. 2 ст. 126 НК РФ.

2. Судебная практика

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ

Определение Верховного суда РФ от 26.07.2017 № [307-КГ17-7589](#) по делу № [А56-26374/16](#) ООО «Балтийский завод - Судостроение» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Балтийский завод - Судостроение» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Завьялова Т.В.)

Общество (принципал) не вправе применить нулевую ставку по НДС при выполнении им работ по строительству судна, так как госконтракт на строительство судна заключен от имени агента, у которого возникают все права и обязанности по нему.

Инспекция доначислила НДС в связи с выводом об отсутствии у Общества права на применение ставки 0%.

В соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 164 НК РФ реализация построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, облагается НДС по ставке 0%, при условии представления документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. Одним из таких документов согласно п. 13 ст. 165 НК РФ является контракт на реализацию судна, заключенный с заказчиком.

Обществом была заявлена ставка 0% по операции, осуществленной в рамках исполнения агентского договора, в соответствии с которым ОАО «ОСК» (агент) обязуется от своего имени и за счет Общества (принципал) выполнить действия, связанные с заключением государственного контракта на выполнение работ по строительству судна, а также действия по организации взаимодействия с представителями заказчика в ходе исполнения контракта принципалом. Проанализировав условия государственного контракта, суды указали, что все права и обязанности по нему возникают у ОАО «ОСК» как генерального подрядчика, а Общество фактически выполняет функции подрядчика. При таких обстоятельствах суды пришли к выводу, что наличие агентского договора не изменяет характера сложившихся гражданско-правовых отношений и не позволяет признать Общество стороной государственного контракта.

Кроме того, суды отметили, что в пп. 10 п. 1 ст. 164 НК РФ содержится условие о реализации построенного судна, а не об осуществлении работ по его строительству. По условиям государственного контракта ОАО «ОСК» обязуется выполнить работы по строительству судна, изначальным собственником которого является РФ, соответственно, перехода права собственности не происходит. Таким образом, у Общества отсутствует контракт на реализацию судна, который должен быть

представлен в Инспекцию для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки по НДС.

Судья ВС РФ отказала в передаче кассационной жалобы Общества для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.07.2017 по делу № [А40-6242/17](#) ООО «Портовые услуги» (судья Бедрацкая А.В.)

Объекты недвижимого имущества, приобретенные налогоплательщиком для их последующего сноса, не соответствуют признакам основных средств и не облагаются налогом на имущество организаций.

Инспекция сделала вывод о занижении Обществом налоговой базы по налогу на имущество путем исключения из числа облагаемых объектов двух зданий, которые, по мнению Инспекции, соответствовали признакам основных средств.

Как было установлено судом, спорные объекты приобретены Обществом для их последующего сноса и возведения на их месте новых объектов. Данные объекты действительно были снесены и на их месте построен комплекс по перегрузке навалочных грузов, который в настоящее время приносит Обществу основную сумму дохода от сдачи его в аренду. Суд пришел к выводу, что спорные объекты не соответствовали признакам, характерным для основных средств, так как не были предназначены для использования в течение длительного времени в хозяйственной деятельности по своему прямому назначению, а также были неспособны приносить экономическую выгоду в будущем.

Суд при этом отметил, что сама по себе временная сдача (до момента сноса) одного из спорных объектов в аренду не свидетельствует о его квалификации в качестве основного средства. Здание сдавалось Обществом в аренду в течение 4-х месяцев не по причине того, что Общество изначально намеревалось использовать данный объект для сдачи в аренду. Более того, Общество не выражало свою волю на передачу здания в аренду, поскольку указанный объект приобретен уже с обременением, а в силу ст. 617 ГК РФ Общество не имело права досрочно расторгнуть договор аренды.

Объекты движимого имущества, связанные между собой физически или технологически, но не зарегистрированные в качестве единого недвижимого комплекса, в периодах до 2015 года не облагаются налогом на имущество организаций.

Инспекция сделала вывод о том, что Общество в 2014 году неправомерно не включило в налоговую базу по налогу на имущество объекты, которые, по ее мнению, представляют собой единый недвижимый комплекс.

Признавая решение Инспекции незаконным, суд пришел к выводу, что спорные объекты не являются недвижимым имуществом, поскольку в отношении них не выполняется критерий невозможности отделения от земли (перемещения) без несоразмерного ущерба назначению. Объекты движимого имущества, принятые с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, согласно пп. 8 п. 4 ст. ст. 374 НК РФ (в редакции, действовавшей в 2014 году) не облагались налогом на имущество организаций.

Отклоняя довод Инспекции о том, что спорные объекты являются единым недвижимым комплексом, суд указал, что для квалификации совокупности вещей как единого недвижимого комплекса необходима их государственная регистрация в качестве такового. В отсутствие государственной регистрации данные объекты недвижимым имуществом не являются, даже в том случае, если они между собой связаны физически или технологически.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.07.2017 по делу № [А40-21166/17](#) АО «ЭфСиЭй РУС» (судья Ларин М.В.)

Услуги по хранению, оказываемые экспедитором после доставки груза до места назначения, указанного в международном транспортном документе, не относятся к международной перевозке товара и облагаются НДС по ставке 18%.

Инспекция посчитала, что Общество неправомерно заявило к вычету сумму НДС, предъявленную экспедиторами за услуги по хранению автомобилей, ввезенных на территорию РФ по договорам транспортной экспедиции при организации международной перевозки, ввиду налогообложения данных операций на основании пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ по ставке 0%.

Судом было установлено, что экспедиторы расценивали услуги по международной перевозке автомобилей до собственного склада и услуги по хранению автомобилей с последующей внутренней перевозкой как различные услуги, облагая первые по ставке 0%, а вторые по ставке 18%. Однако, по мнению Инспекции, данные услуги являются единым целым и входят в комплекс услуг по транспортной экспедиции, связанных с организацией международной перевозки товара, в связи с чем подлежат налогообложению НДС по ставке 0%.

Признавая решение Инспекции незаконным, суд указал, что все услуги, связанные с перевозкой и доставкой груза с территории иностранного государства на территорию РФ до места назначения, указанного в международном транспортном документе, признаются для целей налогообложения НДС услугами по международной перевозке товаров, облагаемыми по ставке 0%. Поскольку в данном случае местом назначения во всех международных транспортных документах указан склад экспедитора, все услуги, оказываемые после поступления груза на склад, не имеют отношения к международной перевозке и подлежат обложению НДС по ставке 18%. На основании изложенного, суд пришел к выводу, что Обществом правомерно заявлены налоговые вычеты по счетам-фактурам на услуги по хранению товара после окончания международной перевозки.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**